

# AUDIJA

Uždaroji akcinė bendrovė

Įmonės kodas 159953224, adresas: Veiverių g 134, Kaunas. Tel./Fax.: (+370 37) 39 34 11, El.paštas: [info.audija@gmail.com](mailto:info.audija@gmail.com)

## UAB „KUPIŠKIO VANDENYS“ 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

UAB „Kupiškio vandenys“  
akcininkams ir vadovybei

### I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kupiškio vandenys“ (toliau tekste Įmonė) 2016-12-31 d. metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2016-01-01 d. iki 2016-12-31 d. auditą. Šios metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias metines finansines ataskaitas.

UAB „Kupiškio vandenys“ įregistruota 1990-11-19 pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Įmonės kodas 164702145. Buveinė Ugniagesių g 5, Kupiškis

Įmonės veiklos specifika – vandens gavyba ir tiekimas, bei nuotekų šalinimas ir valymas.

Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 3 566 453 EUR. Tačiau Kupiškio rajono savivaldybės taryba nusprendė padidinti įstatinį kapitalą ir 2016.12.31 dienai jis registruotas apskaitoje 4 512 315,52 Eur. Jis padalintas į 155 812 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 euro.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr buhalterei Neringai Būgaitei ir žinant l.e.p direktoriui Vidui Zulonui

Atsakinga auditorė Egidija Marija Baležentienė, auditoriaus pažymėjimas Nr. 000016

### II. AUDITO APIMTIS

UAB „Audija“ auditorė atliko Įmonės 2016 m. metinių finansinių ataskaitų auditą remiantis Tarptautiniais audito standartais.

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje buvo atliktas 2016-12-08 d. audito sutarties Nr 2016/09, sudarytos tarp UAB „Kupiškio vandenys“ ir UAB „Audija“, pagrindu.

Mes gavome vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinantį finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Audito darbas buvo suplanuotas taip, kad būtų užtikrinta, kad svarbiausioms audito sritims bus skiriamas reikiamas dėmesys, bus nustatytos galimos problemos ir darbas bus atliktas laiku ir kokybiškai.

Buvo renkami audito įrodymai, atliekant šias procedūras: tikrinimą, stebėjimą, apklausą ir patvirtinimus, skaičiavimą bei analitines procedūras.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie Įmonės metines finansines ataskaitas.

### **III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Dėl Įmonės 2016m. finansinių ataskaitų UAB „Audija“ auditorė pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą.

Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo UAB „Kupiškio vandenys“ 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

#### **METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI**

Įmonės 2016 m. finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais (VAS) ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Įmonė rengia metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolų) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2016 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2016 m. sausio 01 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2016 ir 2015 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų daryti reikšmingą poveikį metinėms finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinių ataskaitų praktikoje, galinčių daryti poveikį metinėms finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus. Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie, atskirai ar kartu paėmus, yra reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

#### **1. Ilgalaikis turtas**

Ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą pagal 12 ir 13 VAS nurodytus pripažinimo kriterijus. Įmonės ilgalaikis turtas yra apskaitomas jo įsigijimo savikaina ir balanse atvaizduotas likutine verte.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Įmonėje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Mokesčių atžvilgiu ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis tais pačiais normatyvais, kaip ir finansinėje apskaitoje. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001 m. gruodžio 20d. LR pelno mokesčio įstatymu Nr IX-675 nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

UAB „Kupiškio vandenys“ ilgalaikio finansinio turto neturi.

## **2. Trumpalaikis turtas**

Vadovaujantis 9 VAS Įmonės apskaitoje bei sudarant finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje, paslaugų teikimui ar parduotų atsargų savikainą, Įmonė taiko konkrečių kainų atsargų įkainojimo metodą.

Gautinos sumos Įmonės balanse įvertintos tikrąja verte atėmus abejotinas skolas. Per 2016 metus abejotinoms skoloms pirkėjų skoloms priskirta 4366 Eur.

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus sąskaitų banko išrašus. Įmonėje laikomasi Kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita Įmonėje vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos.

## **3. Nuosavas kapitalas , dotacijos ir subsidijos**

Nuosavo kapitalo atvaizdavimo būdas atitinka 8 VAS ir 21 VAS nurodymus. Įmonės savininko kapitalas per 2016 metus keitėsi. Papildomai išleista 32 661 paprastos vardinės akcijos ir 2016-12-31 dienai akcinis kapitalas sudaro 4 512 315,52 Eur. Sukauptas nuostolis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 21 proc. Įmonės įstatinio kapitalo. Per 2016 metus Įmonė dirbo pelningai, todėl jis 2016m gruodžio 31d sudarė 14 proc. Įmonės įstatinio kapitalo.

## **4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos ateityje, vadovaujantis 18 VAS.

Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų Įmonė neturi.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: skolos tiekėjams, pelno mokesčio įsipareigojimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokėtini mokesčiai, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie apskaityti tinkamai

Mokėtini mokesčiai priskaityti 2016 m. gruodžio mėn sumokėti 2017 m sausio mėn. Skolos likučiai suderinti su VMI ir iš esmės atitinka apskaitos duomenis.

## **5. Pajamos**

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą, kai atliktų paslaugų Įmonė nebevaldo ir visa rizika bei nauda pereina pirkėjui. Pajamos už suteiktas paslaugas yra pripažįstamos, kai paslaugos faktiškai suteiktos. Į pardavimus grynąja verte įtraukiama per ataskaitinį laikotarpį pristatytų prekių, produkcijos ir suteiktų paslaugų tikroji vertė, atėmus peridėtinės vertės mokestį bei su pardavimais tiesiogiai susijusias nuolaidas, vadovaujantis 10 VAS.

## **6. Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertintos tikrąja verte.

Tais atvejais, kai padarytų išlaidų negalima susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai jos patiriamos. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais finansiniais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas.

## **7. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas**

Vadovaujantis Įmonės pasirinkta apskaitos politika ir 19 VAS, reikšmingi atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar turtas auditoriaus išvados pateikimo datai Įmonėje nebuvo formuojami.

## ***IV. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO METINĖMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS***

Mes atlikome Įmonės 2016 m. metinio pranešimo patikrinimą. Už šį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Įmonės metiniame pranešime pateikiami duomenys atitinka metines finansines ataskaitas.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Įmonės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Įmonės metiniame pranešime vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad Įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

## ***V. VIDAUS KONTROLĖ***

Pagrindinė Įmonės vykdoma veikla yra vandens gavyba ir tiekimas, bei nuotekų šalinimas ir valymas. Audito metu nustatyta, kad Įmonės veikla yra suderinta su Įmonės įstatais ir atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymą.

Ūkio šakos sąlygos, veiklos reguliavimo aplinka, kiti Įmonės verslą veikiančys vidiniai ir išoriniai veiksniai nėra ypatingai rizikingi Įmonės veiklos atžvilgiu. Įmonės vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Įmonės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įmonės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įmonės metinių finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui, ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Įmonės administracinė ir vidaus kontrolė iš esmės vertinama kaip pakankama, kadangi Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

## ***VI. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI***

Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną nebuvo. Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp įmonės ir vadovybės, kurie skirtųsi nuo įprastinės įmonės veiklos.

Pajamų ir išlaidų išsistinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Buvo peržiūrėta, ar įmonė iš principo laikėsi galiojusių Lietuvos Respublikos Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų. Peržiūros metu įsitikinome, kad esminių koregavimų neturėtų būti.

## **VII. REIKŠMINGI FINANSINIAI RODIKLIAI IR JŲ TENDENCIJŲ ANALIZĖ**

Įmonės finansiniai rodikliai pagrįdai geri. Einamojo likvidumo koeficientas yra 1,27, kuris parodo įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, patenkinamas likvidumo rodiklis svyruoja nuo 1,2 iki 2,0. Vadinasi, norint išlaikyti firmos finansinę pusiausvyrą, siektina, kad apyvartinis turtas viršytų apyvartinius įsiskolinimus du kartus. O greito (kritinio) likvidumo koeficientas yra 1,05 jis rodo, kad santykis tarp didžiausio likvidumo turto komponentų viršija trumpalaikius įsipareigojimus, o tai laikoma, kad įmonė finansinė būklė yra saugi ir įmonė nesusidurs su trumpalaikio likvidumo problemomis. Nuosavo kapitalo ir įstatinio kapitalo santykis 0,88, o tai rodo, kad kapitalo sudėtis atitinka LR AB įstatymo reikalavimus. Grynasis veiklos rezultatas 2016 metais – 53 854 EUR pelno, kai tuo tarpu 2015 metais buvo 39 583 EUR pelno. Matome, kad 2016 metais pelnas padidėjo, tam įtakos turėjo padidėję pardavimo pajamos, bei sumažėję bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Apibendrinant Įmonės ūkinės – finansinės veiklos analizę galima daryti išvadą, kad Įmonė kryptingai vykdo veiklą,

Taigi, mūsų atliktas tyrimas parodė, kad Įmonės veikla yra tęstina ir nėra pagrindo abejoti jos tęstinumu bent vienerius metus, einančius po audituoto laikotarpio. Todėl šiuo atveju turtas ir įsipareigojimai registruojami tuo, kad bendrovė galės vykdyti savo įsipareigojimus.

Auditorė Egidija Marija Baležentienė

2017 m. kovo 08 d.

Veiverių g. 134, Kaunas, Lietuva